



**СТАРОБІЛЬСЬКА МІСЬКА РАДА ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ
ВІДДІЛ ФІНАНСІВ СТАРОБІЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

Н А К А З

09 червня 2021 року

Старобільськ

№ 29 - О

Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів до проекту бюджету Старобільської міської територіальної громади на 2022 рік та пропозицій до прогнозу бюджету міської територіальної громади на 2023-2024 роки

Відповідно до частини третьої статті 75 Бюджетного кодексу України, статті 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» (із змінами), у зв'язку з необхідністю організації підготовки проекту бюджету на 2022 рік, та з метою запровадження організаційних, фінансових та інших обмежень, яких зобов'язані дотримуватися розпорядники бюджетних коштів у процесі підготовки бюджетних запитів,
наказую:

1. Затвердити Інструкцію з підготовки бюджетних запитів до проекту бюджету Старобільської міської територіальної громади на 2022 рік та пропозицій до прогнозу бюджету міської територіальної громади на 2023-2024 роки, що додається.
2. Цей наказ набирає чинності з 01 липня 2021 року.
3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Начальник Відділу

Ірина СЛЄПЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Відділу фінансів
Старобільської міської ради
Луганської області
від 09 червня 2021 року № 29-о

ІНСТРУКЦІЯ

з підготовки бюджетних запитів до проєкту бюджету Старобільської міської територіальної громади на 2022 рік та пропозицій до прогнозу бюджету міської територіальної громади на 2023-2024 роки

І. Загальні положення

1.1. Інструкція з підготовки бюджетних запитів на 2022 рік та пропозицій до прогнозу бюджету Старобільської міської територіальної громади на 2023-2024 роки розроблена відповідно до статті 75 і 75¹ Бюджетного кодексу України та визначає організаційні, часові, фінансові та інші процедури і правила, яких зобов'язані дотримуватися учасники бюджетного процесу у ході підготовки, складання і подання бюджетних запитів до проєкту бюджету Старобільської міської територіальної громади на 2022 рік (далі – проєкт бюджету міської територіальної громади) та пропозицій до прогнозу бюджету міської територіальної громади на 2023-2024 роки.

1.2. Головні розпорядники коштів бюджету міської територіальної громади (далі – головні розпорядники) організують розроблення бюджетних запитів на 2022 рік та пропозицій до прогнозу бюджету міської територіальної громади на 2023-2024 роки для подання Відділу фінансів Старобільської міської ради Луганської області (далі – Відділ фінансів) у порядку, встановленому цією Інструкцією та терміни, визначені Відділом фінансів.

Головні розпорядники забезпечують своєчасність, достовірність та зміст поданих Відділу фінансів бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проєкту місцевого бюджету, згідно з вимогами бюджетного законодавства.

Всі показники (окрім показників цін) у бюджетних запитах та пропозиціях до прогнозу бюджету міської територіальної громади на середньостроковий період відображаються у гривнях без копійок.

II. Пропозиції до прогнозу бюджету міської територіальної громади на 2022-2024 роки

2.1. Для складання прогнозу бюджету міської територіальної громади на 2022-2024 роки головні розпорядники подають Відділу фінансів пропозиції до прогнозу бюджету міської територіальної громади на вказаний період (далі – Пропозиції).

2.2. Для складання Пропозицій Відділ фінансів доводить до головних розпорядників орієнтовні граничні показники видатків бюджету міської територіальної громади та надання кредитів з місцевого бюджету на середньостроковий період та особливості складання таких Пропозицій.

2.3. Головні розпорядники складають Пропозиції, відповідно до цілей та пріоритетів, визначених у прогнозних та програмних документах економічного і соціального розвитку України, програми соціально-економічного розвитку Старобільської міської територіальної громади, інших регіональних програм, мети, цілей і завдань та планів діяльності головного розпорядника з урахуванням Бюджетної декларації і особливостей складання таких Пропозицій у межах доведених Відділом фінансів орієнтовних граничних показників видатків бюджету міської територіальної громади та надання кредитів з бюджету міської територіальної громади на середньостроковий період.

2.4. Пропозиції складаються за формами згідно з додатками 1 – 3 до цієї Інструкції та подаються Відділу фінансів у визначені ним терміни.

III. Бюджетні запити до проєкту бюджету міської територіальної громади на 2022 рік

3.1. Для складання бюджетних запитів до проєкту бюджету на 2022 рік Відділ фінансів доводить головним розпорядникам граничні обсяги видатків на 2022 рік та граничні показники видатків бюджету міської територіальної громади та надання кредитів з бюджету міської територіальної громади на 2023-2024 роки (далі – Індикативні показники).

Граничні обсяги видатків на 2022 рік та Індикативні показники можуть відрізнятися від орієнтовних граничних показників видатків бюджету міської територіальної громади та надання кредитів з місцевого бюджету на середньостроковий період, доведених Відділом фінансів до головних розпорядників для підготовки Пропозицій до прогнозу бюджету міської територіальної громади на 2022-2024 роки, у разі зміни основних показників, які були враховані під час їх визначення (розміру мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму, індексу споживчих цін, міжбюджетних трансфертів, особливостей складання проєктів місцевих бюджетів, доведених Міністерством фінансів України відповідно до статті 75 Бюджетного кодексу, тощо.

3.2. Для визначення граничних обсягів видатків загального фонду на 2022 рік головні розпорядники надають Відділу фінансів у встановлені ним строки розрахунки потреби обсягу видатків на 2022 рік у розрізі бюджетних установ та закладів (одержувачів бюджетних коштів) за формами згідно з додатками 4 – 50 до цієї Інструкції, в електронному вигляді на адресу: starfinorgan@gmail.com з супровідним листом.

3.3. На підставі аналізу потреби головних розпорядників та прогнозного обсягу доходів бюджету міської територіальної громади на 2022 рік, затверджених і очікуваних показників виконання бюджету міської територіальної громади у 2021 році, Відділ фінансів визначає граничні обсяги видатків загального фонду бюджету на 2022 рік та доводить до головних розпорядників граничні обсяги видатків бюджету на 2022 рік для складання головними розпорядниками бюджетних запитів та Індикативні показники на 2023-2024 роки.

3.4. В межах граничного обсягу видатків та Індикативних показників головні розпорядники складають проекти зведених кошторисів і формують бюджетні запити на 2022 рік за бюджетними програмами за формами згідно з додатками 51 - 99, 104 до цієї Інструкції та подають їх Відділу фінансів для аналізу і включення в установленому порядку до проекту бюджету міської територіальної громади.

3.5. Бюджетні запити на 2022 рік складаються головними розпорядниками за програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів і повною економічною класифікацією у розрізі бюджетних установ і закладів, включених до їх мережі.

3.6. Бюджетний запит за кожним кодом економічної класифікації повинен підтверджуватись детальними розрахунками та економічними обґрунтуваннями, відповідати вимогам жорсткого режиму економії бюджетних коштів, впорядкування фінансових зобов'язань і їх узгодження з реальними можливостями бюджету міської територіальної громади.

3.7. Розподіл граничного обсягу видатків на 2022 рік та Індикативних показників на 2023-2024 роки між бюджетними установами (одержувачами бюджетних коштів) і заходами за економічною структурою видатків повинен забезпечувати належне виконання основних завдань, досягнення головним розпорядником мети і результатів, встановлених його планами діяльності.

3.8. В першочерговому порядку головні розпорядники передбачають у бюджетних запитах видатки на заробітну плату і нарахування на заробітну плату у розмірах встановлених законодавством, придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів, забезпечення продуктами харчування, стовідсоткове забезпечення розрахунків за спожиті енергоносії і трансферти населенню, пов'язані з соціальним захистом та соціальним забезпеченням.

Такий розподіл також повинен передбачати зменшення рівня заборгованості минулих періодів та недопущення утворення нової заборгованості за зобов'язаннями 2022 року.

3.9. Бюджетні запити за міжбюджетними трансфертами з державного, обласного, районного бюджетів та бюджетів місцевого самоврядування не складаються.

3.10. Відділ фінансів на будь-якому етапі складання і розгляду проєкту бюджету міської територіальної громади здійснює аналіз бюджетного запиту, поданого головним розпорядником, на відповідність доведеним граничним обсягам видатків бюджету міської територіальної громади та надання кредитів з місцевого бюджету і вимогам цієї Інструкції а також меті, пріоритетності і результативності та ефективності використання бюджетних коштів.

3.11. Якщо бюджетний запит головного розпорядника не забезпечує мінімально необхідний рівень функціонування такого розпорядника чи складений з порушенням встановлених вимог чи обмежень, Відділ фінансів повертає такий бюджетний запит головному розпоряднику для його доопрацювання та повторного подання доопрацьованого бюджетного запиту Відділу фінансів у встановлені ним терміни.

3.12. У разі якщо головний розпорядник у межах доведених Відділом граничного обсягу та Індикативних показників пропонує зменшити порівняно з поточним бюджетним періодом видатки та /або надання кредитів загального фонду бюджету за одними бюджетними програмами та збільшити за іншими, такі пропозиції мають бути письмово обґрунтовані в частині необхідності такого перерозподілу та можливості реалізації головним розпорядником відповідних бюджетних програм у запропонованих ним обсягах.

3.13. Всі підтверджуючі документи та розрахунки щодо визначення наведених у бюджетних запитах обсягів видатків, які додаються до бюджетного запиту, зберігаються у головних розпорядників.

3.14. З метою збалансування бюджету міської територіальної громади головні розпорядники вживають заходів щодо оптимізації мережі бюджетних установ, визначення кількості бюджетних програм, які доцільно реалізувати у межах наявного фінансового ресурсу.

3.15. Разом з бюджетним запитом головні розпорядники подають детальну пояснювальну записку, в якій наводиться обґрунтування запропонованих ним видатків.

3.16. Кожна форма бюджетного запиту підписується керівником, начальником планово-фінансової служби (головним бухгалтером) та скріплюється печаткою головного розпорядника.

3.17. Розрахунок прогнозних показників по заробітній платі на 2022 рік здійснюється з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати та розміру прожиткового мінімуму на одну особу в розрахунку на місяць, які

визначені у особливостях складання місцевих бюджетів, доведених Міністерством фінансів України відповідно до статті 75 Бюджетного кодексу (враховані в проєкті Державного бюджету України на 2022 рік).

3.18. У разі внесення протягом року змін до затверджених бюджетних призначень головними розпорядниками подаються зміни до розподілу видатків згідно з додатками 98 -104 до цієї Інструкції.

3.19. Розрахунок потреби обсягу видатків на 2022 рік та Індикативних показників обсягу видатків загального фонду бюджету міської територіальної громади на 2023-2024 роки здійснюється з урахуванням соціальних стандартів: розміру мінімальної заробітної плати; посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» (із змінами); прожиткового мінімуму.

3.20. Розрахунок Індикативних показників загального фонду на 2022-2024 роки на оплату бюджетними установами та організаціями комунальних послуг та енергоносіїв здійснюється виходячи із показників індексу цін виробників (грудень до грудня попереднього року) відповідно до затверджених Кабінетом Міністрів України основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2022-2024 роки та особливості складання місцевих бюджетів, доведені Міністерством фінансів України відповідно до статті 75 Бюджетного кодексу.

3.21. При здійсненні розрахунку обсягу видатків на 2022 рік та Індикативних показників обсягу видатків загального фонду бюджету міської територіальної громади на 2023-2024 роки слід враховувати індекс споживчих цін відповідно до затверджених Кабінетом Міністрів України основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2022-2024 роки та особливості складання місцевих бюджетів, доведені Міністерством фінансів України відповідно до статті 75 Бюджетного кодексу.

3.22. Бюджетні запити на 2022 рік та Індикативні показники можуть відрізнятися від прогнозу бюджету міської територіальної громади на 2022-2024 роки і Пропозицій головних розпорядників, поданих до нього, оскільки прогноз бюджету міської територіальної громади містить загальні показники, обраховані за спрощеними процедурами для оцінки загальних тенденцій розвитку бюджету міської територіальної громади у середньостроковій перспективі, а бюджетні запити ґрунтуються на детальних розрахунках та обґрунтуваннях, як за розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів, так і за елементами витрат та окремими функціями.

IV. Порядок складання розрахунків потреби та бюджетних запитів

4.1. При плануванні видатків за кодом «Оплата праці» (КЕКВ 2110) та «Нарахування на оплату праці» (КЕКВ 2120) по закладах освіти розрахунок необхідно здійснити на основі абзаців п'ятого - сьомого частини першої статті 57 та частини 4 статті 61 Закону України «Про освіту» (із змінами); постанови Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 року № 22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників», постанови Кабінету Міністрів України від 23 березня 2011 року № 373 «Про встановлення надбавки педагогічним працівникам закладів дошкільної, позашкільної, загальної середньої, професійної (професійно-технічної), вищої освіти, інших установ і закладів незалежно від їх підпорядкування» (із змінами) для встановлення надбавки в граничному розмірі 30 відсотків посадового окладу (ставки заробітної плати), але не менше 5 відсотків, педагогічним працівникам закладів дошкільної, позашкільної, загальної середньої, професійної (професійно-технічної), вищої освіти, інших установ і закладів незалежно від їх підпорядкування; наказу Міністерства освіти і науки України від 26 вересня 2005 року № 557 «Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 жовтня 2005 року за № 1130/11410 (із змінами); Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти, затвердженої наказом Міністерства освіти України від 15 квітня 1993 року № 102, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 27 травня 1993 року за № 56.

При плануванні видатків за кодом «Оплата праці» (КЕКВ 2110) та «Нарахування на оплату праці» (КЕКВ 2120) по закладах культури розрахунок необхідно здійснити на основі постанови Кабінету Міністрів України від 14 липня 2006 року № 980 «Про порядок виплати доплати за вислугу років, грошової винагороди за сумлінну працю та зразкове виконання трудових обов'язків, надання матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань професійним творчим працівникам театрів державної та комунальної форми власності»; постанови Кабінету Міністрів України від 22 січня 2005 року № 84 «Про затвердження Порядку виплати доплати за вислугу років працівникам державних і комунальних бібліотек» (із змінами); постанови Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2009 року № 1073 «Про підвищення заробітної плати працівникам бібліотек» (із змінами); наказу Міністерства культури і туризму України від 18 жовтня 2005 року № 745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 жовтня 2005 року за № 1285/11565 (із змінами).

При плануванні видатків за кодом «Оплата праці» (КЕКВ 2110) та «Нарахування на оплату праці» (КЕКВ 2120) по закладах охорони здоров'я, установах соціального захисту та соціального забезпечення розрахунок необхідно здійснити на основі постанови Кабінету Міністрів України

від 29 вересня 2010 року № 875 «Про встановлення надбавки окремих працівникам установ соціального захисту населення» (із змінами); Порядку виплати надбавки за вислугу років медичним та фармацевтичним працівникам державних та комунальних закладів охорони здоров'я, який затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2009 року № 1418 (із змінами); постанови Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2007 року № 643 «Про затвердження розмірів підвищення посадових окладів (ставок заробітної плати) та додаткової оплати за окремі види педагогічної діяльності у співвідношенні до тарифної ставки» (зі змінами); постанови Кабінету Міністрів України від 21 червня 2017 року № 435 «Деякі питання оплати праці працівників центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді»; постанови Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2020 року № 375 «Деякі питання оплати праці (грошового забезпечення) окремих категорій працівників, військовослужбовців Національної гвардії та Державної прикордонної служби, посадових осіб Державної митної служби, осіб рядового та начальницького складу органів і підрозділів цивільного захисту, поліцейських, які забезпечують життєдіяльність населення, на період дії карантину, установленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та протягом 30 днів з дня його відміни»; постанови Кабінету Міністрів України від 6 травня 2020 р. № 372 «Про виділення коштів для забезпечення здійснення деяких заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», наказу Міністерства праці та соціальної політики України, Міністерства охорони здоров'я України від 05 жовтня 2005 року № 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2005 року за № 1209/11489 (із змінами); наказу Міністерства соціальної політики України від 18 травня 2015 року № 526 «Про умови оплати праці працівників закладів соціального захисту дітей, закладів соціального обслуговування, закладів соціальної підтримки, сімей, дітей та молоді і центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 травня 2015 року за № 597/27042 (із змінами); наказу Міністерства соціальної політики України від 15 червня 2011 року № 239 «Про затвердження Порядку виплати надбавки за вислугу років працівникам державних та комунальних установ соціального захисту населення», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 06 липня 2011 року за № 815/19553 (із змінами).

При плануванні видатків за кодом «Оплата праці» (КЕКВ 2110) та «Нарахування на оплату праці» (КЕКВ 2120) по установах фізичної культури і спорту розрахунок необхідно здійснити на основі постанови Кабінету Міністрів України від 14 серпня 2019 року № 755 «Деякі питання оплати праці працівників дитячо-юнацьких спортивних шкіл»; постанови Кабінету Міністрів

України від 17 травня 2002 року № 660 «Про встановлення окремих категоріям працівників спортивних шкіл та спеціалізованих навчальних закладів спортивного профілю надбавок за вислугу років та грошової винагороди за сумлінну працю і зразкове виконання службових обов'язків»; Порядку виплати надбавки за вислугу років медичним та фармацевтичним працівникам державних та комунальних закладів охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2009 року № 1418 (із змінами); наказу Міністерства України у справах молоді та спорту від 23 вересня 2005 року № 2097 «Про впорядкування умов оплати праці працівників бюджетних установ, закладів та організацій галузі фізичної культури і спорту», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2005 року за № 1236/11516 (із змінами); наказу Міністерства України у справах сім'ї, молоді та спорту від 15 березня 2006 року № 792 «Про впорядкування умов оплати праці працівників фізкультурно-спортивних товариств», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 травня 2006 року за № 571/12445.

При плануванні видатків за кодом «Оплата праці» (КЕКВ 2110) та «Нарахування на оплату праці» (КЕКВ 2120) органам місцевого самоврядування розрахунок необхідно здійснити на основі постанови Кабінету Міністрів України від 09 березня 2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (із змінами); наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 23 березня 2021 року № 609 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 квітня 2021 року за № 474/36096.

4.2. При плануванні видатків по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» враховується їх фактична наявність в установах по роках придбання та пропозиції щодо оновлення їх складу з обґрунтуванням ціни.

По установах охорони здоров'я видатки на придбання м'якого інвентарю повинні здійснюватися на підставі наказу Міністерства охорони здоров'я України від 21 грудня 1992 року № 187 «Про затвердження табелів оснащення м'яким інвентарем лікарень, диспансерів, пологових будинків, медико-санітарних частин, поліклінік, амбулаторій» згідно затверджених норм по видам м'якого інвентарю, з урахуванням придбаного м'якого інвентарю у 2021 році і ціни, яка склалась в результаті проведених торгів.

По установах фізичної культури та спорту видатки на придбання м'якого інвентарю повинні здійснюватися на підставі наказу Міністерства молоді та спорту України від 08 квітня 2015 року № 994 «Про затвердження Порядку забезпечення вихованців, спортсменів, учнів (студентів) та тренерів (тренерів-викладачів, вчителів зі спорту) закладів фізичної культури і спорту спортивним

одягом, спортивним спеціальним взуттям, спортивним інвентарем індивідуального користування та встановлення строків їх використання», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 квітня 2015 року за № 464/26909 (із змінами), з урахуванням наявної кількості інвентарю та терміну його придатності.

При плануванні видатків на транспорт розрахунок повинен містити дані про склад автотранспортної техніки, видатки по його утриманню за 2020 рік, план з урахуванням внесених змін на 2021 рік, розрахунок на 2022 рік та наступні за плановим два бюджетні періоди: марки автомобілів, плановий пробіг на рік, норми, марка та середня ціна паливно-мастильних матеріалів, технічне обслуговування, тощо.

4.3. При плануванні видатків по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» по закладах охорони здоров'я розрахунок розробляється на підставі постанови Кабінету Міністрів України від 25 березня 2009 року № 333 «Деякі питання державного регулювання цін на лікарські засоби і вироби медичного призначення» (із змінами).

Планування видатків на медикаменти та перев'язувальні матеріали здійснюється виходячи з фінансових можливостей бюджету міської територіальної громади на поточний рік.

4.4. При плануванні видатків по КЕКВ 2230 «Продукти харчування» по установах освіти розрахунок необхідно здійснити на основі постанови Кабінету Міністрів України від 24 березня 2021 року № 305 «Про затвердження норм та Порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку» (із змінами) та цінах, що склалися в результаті проведення відкритих торгів по розпорядниках.

Планування видатків на продукти харчування здійснюється виходячи з фінансових можливостей бюджету міської територіальної громади на поточний рік.

4.5. При плануванні видатків по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» (транспортних послуги) розрахунок має містити дані про видатки на страхування та технічний огляд транспортних засобів, медичне страхування водіїв за 2020 рік, план з урахуванням внесених змін на 2021 рік та розрахунок на 2022-2024 роки.

При плануванні видатків по оренді приводяться розрахунки орендованих площ, вартість оренди однієї одиниці у 2020-2021 роках по установах та розрахунок на 2022-2024 роки з обґрунтуванням встановлення вартості оренди та функціональне призначення орендованого майна.

При цьому не допускається планування видатків на оренду майна, що використовується для надання платних послуг, по загальному фонду бюджету.

При плануванні видатків по поточному ремонту вказується найменування об'єкту (обладнання), який підлягає ремонту та перелік робіт, рік останнього капітального ремонту та сума необхідна на 2022-2024 роки.

При плануванні видатків по послугам зв'язку приводяться дані про фактичну кількість точок зв'язку в розрізі установ, вартість обслуговування у 2020-2021 роках (в тому разі послугами міського та міжміського зв'язку), оплата мережі Інтернет, мобільного зв'язку, оплата за радіоточки, поштові видатки на 2022-2024 роки.

При плануванні видатків по оплаті інших послуг та інших видатків здійснюється детальне обґрунтування і розрахунок по кожному виду видатків, виходячи з обсягу фактичного споживання у 2020 році, плану з урахуванням внесених змін на 2021 рік, та необхідності їх проведення в 2022-2024 роках. Розрахунки базуються на відповідних нормативах, фактичній ціні на послуги та наявності відповідних об'єктів. Для прикладу: видатки на прання білизни повинні базуватись на даних про фактичну наявність білизни по установі, що використовується для розрахунку видатків на придбання матеріалів.

4.6. Планування видатків по КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» на 2022 рік базується на видатках за 2020 рік та плану з урахуванням внесених змін на 2021 рік, кількості відряджень, добових, проїзду, проживанню.

4.7. Видатки по КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» плануються згідно видатків по натуральних показниках за 2021 рік та діючих тарифів з урахуванням показників індексу цін виробників (грудень до грудня попереднього року) відповідно до затверджених Кабінетом Міністрів України основних прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2022-2024 роки.

4.8. Видатки по КЕКВ 2280 «Дослідження і розробки, видатки державного (регіонального) значення» на 2022-2024 роки плануються за наявності відповідних нормативних документів, що передбачають проведення відповідних заходів з бюджету міської територіальної громади.

При плануванні видатків на проведення заходів на 2022 рік необхідно подати детальний кошторис на проведення кожного заходу з обґрунтуванням необхідності їх проведення.

За відсутності кошторису та обґрунтування необхідності проведення відповідного заходу запит не приймається.

4.9. При плануванні видатків по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» заповнюється узагальнений додаток, до якого треба додавати розшифровки у вигляді додатків, які відповідають напрямкам використання коштів.

4.10. При плануванні видатків по КЕКВ 2710 «Виплата пенсій і допомоги» надаються дані про видатки за 2020 рік, план з урахуванням внесених змін

на 2021 рік та планова кількість пільгових пенсіонерів і середній розмір пенсії у 2022 році.

4.11. Планування видатків по КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» базується на підставі плану з урахуванням внесених змін на 2021 рік та потреби на 2022 рік: одноразової грошової допомоги у розмірі шести прожиткових мінімумів учням, студентам з числа дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, а також учням, студентам, які в період навчання у віці від 18 до 23 років залишились без батьків, що навчалися або виховувалися в навчально-виховних та вищих навчальних закладах і перебували на повному державному утриманні, при їх працевлаштуванні; калькуляції вартості путівки на оздоровлення за попередній рік.

4.12. При плануванні видатків по КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» надаються дані про видатки за 2020 рік, план з урахуванням внесених змін на 2021 рік, потреба на 2022 рік та наступні за плановим два бюджетні періоди.

4.13. При плануванні видатків по КЕКВ 3000 «Капітальні видатки» надаються обґрунтовані пояснення щодо необхідності їх проведення в 2022 році та наступні за плановим два бюджетні періоди та кошториси щодо їх виконання.

Розрахунок видатків по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» базується на необхідності його оновлення, виходячи з існуючих норм забезпечення, фактичної наявності, терміна служби обладнання та ціни і очікуваного ефекту від його впровадження.

До запиту додаються документи, які підтверджують ціну на замовлене обладнання (прайс, рахунок, тощо).

4.14. При планування видатків по КЕКВ 3120 «Капітальне будівництво (придбання)», по КЕКВ 3130 «Капітальний ремонт» та по КЕКВ 3140 «Реконструкція та реставрація» зазначається найменування об'єкту, який підлягає ремонту та перелік робіт, рік останнього капітального ремонту, виділені аварійні об'єкти, кошториси витрат на їх проведення.

При плануванні видатків по КЕКВ 3200 «Капітальні трансферти» заповнюється узагальнений додаток, до якого треба додавати розшифровки у вигляді додатків, які відповідають напрямкам використання коштів.

4.15. Зведення показників спеціального фонду бюджету міської територіальної громади подається по кожній бюджетній установі у розрізі кодів програмної класифікації видатків та кредитування та економічної класифікації.

Обсяг видатків спеціального фонду визначається головним розпорядником самостійно відповідно до нормативно-правових актів, які передбачають утворення і використання спеціального фонду. Розрахунок надходжень спеціального фонду здійснюється відповідно до положень пункту 17 Порядку

складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 (із змінами).

Розрахунок надходжень спеціального фонду на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди здійснюється з урахуванням фактичних надходжень у попередньому та поточному бюджетних періодах.

V. Порядок заповнення Форми 2022-1

5.1. Форма 2022-1 призначена для наведення узагальнених показників діяльності головного розпорядника і розподілу граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами/підпрограмами.

5.2. У Формі 2022-1 зазначаються мета діяльності, стратегічні цілі головного розпорядника у галузях (сферах діяльності), на реалізацію державної політики у яких спрямовано його діяльність, показники результату діяльності головного розпорядника; здійснюється розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників за бюджетними програмами/підпрограмами та відповідальними виконавцями бюджетних програм/підпрограм.

Інформація, що наводиться у Формі 2022-1, має у повній мірі характеризувати діяльність головного розпорядника, охоплювати всі галузі (сфери діяльності), у яких він забезпечує реалізацію державної політики, висвітлювати найбільш суспільно значущі результати його діяльності та враховувати відповідні показники діяльності відповідальних виконавців, робота яких організовується та координується відповідним головним розпорядником.

5.3. У пункті 1 зазначається найменування головного розпорядника, код відомчої класифікації видатків та кредитування, код за ЄДРПОУ та код бюджету Старобільської міської територіальної громади.

5.4. У пункті 2 зазначається мета діяльності головного розпорядника, яка визначає основне його призначення і роль у реалізації державної політики у відповідній галузі (сфері діяльності) та має формуватися з урахуванням таких критеріїв:

чітке формулювання та лаконічне викладення;

спрямованість на досягнення певного результату;

охоплення всіх галузей (сфер діяльності) діяльності головного розпорядника.

5.5. У пункті 3 наводиться перелік цілей головного розпорядника та зазначаються фактичні за попередній бюджетний період і очікувані у поточному, плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах показники результату діяльності головного розпорядника.

Цілі визначаються головним розпорядником для кожної галузі (сфери діяльності) відповідно до пріоритетів державної політики, визначених програмними документами економічного і соціального розвитку.

Цілі мають відповідати таким критеріям:

зв'язок з метою діяльності (місією) головного розпорядника;

оцінювання за допомогою показників результату діяльності головного розпорядника.

Кількість цілей для кожної галузі (сфери діяльності) головного розпорядника, як правило, не повинна перевищувати трьох.

Для кожної цілі мають бути визначені показники результату діяльності головного розпорядника (далі - показники результату).

Показники результату - це кількісні та якісні показники, які характеризують рівень досягнення головним розпорядником цілей, дають можливість найбільш повно оцінити діяльність головного розпорядника та стан галузей (сфер його діяльності) у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах.

Показники результату мають:

характеризувати прогрес у досягненні цілей у середньостроковому періоді;

забезпечувати можливість відстеження досягнення цілей у динаміці та порівнянності показників результату за роками;

перевірятися та підтверджуватися офіційною державною статистичною, фінансовою та іншою звітністю, даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку.

Кількість показників результату за кожною ціллю, як правило, не повинна перевищувати трьох.

5.6. У пункті 4 зазначаються розподіл граничного обсягу витрат загального фонду місцевого бюджету на плановий бюджетний період та індикативних прогнозних показників на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетними програмами/підпрограмами:

у графах 1 – 4 зазначаються код та найменування бюджетної програми/підпрограми, відповідальний виконавець бюджетної програми/підпрограми та код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету;

у графі 5 (звіт) – касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 6 (затверджено) – бюджетні асигнування загального фонду, затвержені розписом на поточний бюджетний період;

у графах 7 – 9 (проект, прогноз) – розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників;

у графі 10 - номер цілі, зазначеної у пункті 3 Форми 2022-1, на досягнення якої спрямована реалізація бюджетної програми.

5.7. У пункті 5 зазначається розподіл граничного обсягу витрат спеціального фонду місцевого бюджету на плановий бюджетний період та індикативних прогнозних показників на наступні за плановим два бюджетні періоди за бюджетними програмами/підпрограмами:

у графах 1 - 4 – зазначаються код та найменування бюджетної програми/підпрограми, відповідальний виконавець бюджетної програми/підпрограми та код функціональної класифікації та кредитування бюджету;

у графі 5 (звіт) – касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 6 (затверджено) – бюджетні асигнування спеціального фонду, затвержені розписом на поточний бюджетний період;

у графах 7 – 9 (проект, прогноз) – розподіл граничного обсягу та індикативних прогнозних показників;

у графі 10 - номер цілі, зазначеної у пункті 3 Форми 2022-1, на досягнення якої спрямована реалізація бюджетної програми.

VI. Порядок заповнення Форми 2022-2

6.1. Форма 2022-2 призначена для наведення детальної інформації з обґрунтуванням щодо показників, передбачених за кожною бюджетною програмою/підпрограмою.

6.2. При заповненні Форми 2022-2:

доходи та фінансування спеціального фонду наводяться відповідно за класифікацією доходів бюджету та класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання;

повернення кредитів до спеціального фонду - за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету у розрізі кодів класифікації кредитування бюджету: 4120, 4220;

видатки - за кодами економічної класифікації видатків бюджету: 2110, 2120, 2210, 2220, 2230, 2240, 2250, 2260, 2270, 2281, 2282, 2400, 2610, 2620, 2630, 2700, 2800, 3110, 3120, 3130, 3140, 3150, 3160, 3210, 3220, 3230, 3240, 9000;

надання кредитів з бюджету - за кодами класифікації кредитування бюджету: 4110, 4210.

При цьому за однією бюджетною програмою/підпрограмою передбачаються або тільки видатки з подальшою їх деталізацією за кодами економічної класифікації видатків бюджету, або тільки надання кредитів з подальшою їх деталізацією за класифікацією кредитування бюджету.

6.3. Інформація, що наводиться у пункті 4 Форми 2022-2, повинна узгоджуватися з інформацією, наведеною у пункті 2 Форми 2022-1.

У підпункті 1 пункту 4 зазначаються мета бюджетної програми/підпрограми, строки її реалізації.

Мета бюджетної програми/підпрограми відображає цілі, яких необхідно досягти при виконанні бюджетної програми/підпрограми у середньостроковому періоді, відповідає пріоритетам державної політики у відповідній сфері, визначеним нормативно-правовими актами, та спрямована на досягнення цілей головного розпорядника бюджетних коштів. Мета повинна бути чіткою, реальною та досяжною.

У підпункті 2 пункту 4 зазначаються завдання для реалізації бюджетної програми/підпрограми.

У підпункті 3 пункту 4 – нормативно-правові акти, які є підставою для реалізації бюджетної програми/підпрограми.

Мета та завдання бюджетної програми/підпрограми визначаються відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 року № 1098 «Про паспорти бюджетних програм», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 січня 2003 року за № 47/7368 (із змінами).

6.4. У пункті 5 зазначаються усі надходження для виконання бюджетної програми/підпрограми.

У рядку «Надходження із загального фонду бюджету» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 та графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 автоматично проставляються показники, наведені у графах 5, 6, 7, 8, 9 пункту 4 Форми 2022-1 у рядку відповідної бюджетної програми/підпрограми. У пункті 5 зазначаються усі надходження для виконання видатків.

6.5. При заповненні пункту 5 показники спеціального фонду зазначаються за кожним видом надходжень:

1) власні надходження бюджетних установ:

плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (код класифікації доходів бюджету 25010100);

надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності (код класифікації доходів бюджету 25010200);

плата за оренду майна бюджетних установ (код класифікації доходів бюджету 25010300);

надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) (код класифікації доходів бюджету 25010400);

благодійні внески, гранти та дарунки (код класифікації доходів бюджету 25020100);

кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів (код класифікації доходів бюджету 25020200).

Власні надходження бюджетних установ визначаються головним розпорядником за наявності підстави, про яку обов'язково робиться посилання при заповненні пункту 15. При заповненні цього пункту в частині власних надходжень слід керуватися частиною четвертою статті 13 Бюджетного кодексу України.

2) інші доходи спеціального фонду, визначені законодавством на попередній та поточний бюджетні періоди і які передбачається отримувати у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах;

3) повернення кредитів до бюджету, які відображаються зі знаком «-» (у розрізі класифікації кредитування бюджету).

6.6. Загальний обсяг надходжень спеціального фонду за попередній бюджетний період (рядок «УСЬОГО») розраховується як сума усіх вищезазначених надходжень та різниці між залишками бюджетних коштів на початок бюджетного періоду (код класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 602100) та на кінець бюджетного періоду (код класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 602200).

У графах 3, 4 підпункту 1 пункту 5 (звіт) зазначаються надходження загального та спеціального фонду для виконання бюджетної програми/підпрограми відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графах 7, 8 підпункту 1 пункту 5 (затверджено) – надходження загального та спеціального фонду для виконання бюджетної програми/підпрограми на поточний бюджетний період.

У графах 11, 12 підпункту 1 пункту 5 (проект) – надходження загального та спеціального фонду для виконання бюджетної програми/підпрограми на плановий бюджетний період.

У графах 4 та 8 підпункту 2 пункту 5 (прогноз) – надходження спеціального фонду для виконання бюджетної програми/підпрограми на наступні за плановим два бюджетні періоди.

6.7. У пункті 6 зазначаються видатки (підпункт 1) або надання кредитів (підпункт 2) на плановий бюджетний період та видатки (підпункт 3) або надання кредитів (підпункт 4) на наступні за плановим два бюджетні періоди за

економічною класифікацією видатків бюджету або класифікацією кредитування бюджету.

У графі 3 підпункту 1 пункту 6 та графі 3 підпункту 2 пункту 6 (звіт) зазначаються касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графі 4 підпункту 1 пункту 6 та графі 4 підпункту 2 пункту 6 (звіт) – касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графі 7 підпункту 1 пункту 6 та графі 7 підпункту 2 пункту 6 (затверджено) – бюджетні асигнування загального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період.

У графі 8 підпункту 1 пункту 6 та графі 8 підпункту 2 пункту 6 (затверджено) – бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період.

У графі 11 підпункту 1 пункту 6 та графі 11 підпункту 2 пункту 6 (проект) – видатки або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу I цієї Інструкції.

У графі 12 підпункту 1 пункту 6 та графі 12 підпункту 2 пункту 6 (проект) – видатки або надання кредитів спеціального фонду, які передбачаються на плановий бюджетний період, розраховані відповідно до розділу I цієї Інструкції.

У графах 3 і 7 підпункту 3 пункту 6 та у графах 3 і 7 підпункту 4 пункту 6 (прогноз) – видатки або надання кредитів загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу I цієї Інструкції.

У графах 4 і 8 підпункту 3 пункту 6 та у графах 4 і 8 підпункту 4 пункту 6 (прогноз) – видатки або надання кредитів спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди, розраховані відповідно до розділу I цієї Інструкції.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 6 та рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 2 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 4 Форми 2022-1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3 та 7 підпункту 3 пункту 6 та рядку "УСЬОГО" у графах 3 і 7 підпункту 4 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 8 і 9 пункту 4 Форми 2022-1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми і показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3 та 7 підпункту 2 пункту 5 Форми 2022-2.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 1 пункту 6 та рядку «УСЬОГО» у графах 4, 8, 12 підпункту 2 пункту 6 повинні дорівнювати

показникам у графах 5, 6, 7 пункту 5 Форми 2022-1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4 та 8 підпункту 3 пункту 6 та рядку "УСЬОГО" у графах 4 та 8 підпункту 4 пункту 6 повинні дорівнювати показникам у графах 8 і 9 пункту 5 Форми 2022-1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми і показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 4 та 8 підпункту 2 пункту 5 Форми 2022-2.

6.8. У пункті 7 зазначаються напрями використання бюджетних коштів за загальним та спеціальним фондами, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми/підпрограми.

У підпункті 1 пункту 7 зазначаються видатки на плановий бюджетний період за напрямами використання бюджетних коштів:

у графі 3 (звіт) – касові видатки загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 4 (звіт) – касові видатки або надання кредитів спеціального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період;

у графі 7 (затверджено) – бюджетні асигнування загального фонду на поточний бюджетний період, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графі 8 (затверджено) – бюджетні асигнування спеціального фонду, затверджені розписом на поточний бюджетний період;

у графі 11 (проект) – видатки загального фонду на плановий бюджетний період;

у графі 12 (проект) – видатки спеціального фонду на плановий бюджетний період;

Показники у рядку «УСЬОГО» по графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 5, 6, 7 пункту 4 Форми 2022-1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми, показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 5 Форми 2022-2, а також показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 1 пункту 6 або рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7, 11 підпункту 2 пункту 6 Форми 2022-2.

У підпункті 2 пункту 7 зазначаються витрати у наступних за плановим двох бюджетних періодах в розрізі напрямів використання бюджетних коштів:

у графах 3, 7 (прогноз) зазначаються витрати загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди;

у графі 4, 8 (прогноз) – витрати спеціального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди;

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 7 повинні дорівнювати показникам у графах 8, 9 пункту 4 ⁷Форми 2022-1 для відповідної бюджетної програми/підпрограми, показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 2 пункту 5 ⁷Форми 2022-2, а також показникам у рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 3 пункту 6 або рядку «УСЬОГО» у графах 3, 7 підпункту 4 пункту 6 ⁷Форми 2022-2.

Напрями використання бюджетних коштів визначаються відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 року № 1098 «Про паспорти бюджетних програм», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 січня 2003 року за № 47/7368.

При визначенні напрямів використання бюджетних коштів та розподілі видатків за кодами економічної класифікації видатків бюджету необхідно враховувати, що економічна класифікація видатків бюджету впорядковує витрати за економічними характеристиками операцій, а напрями використання бюджетних коштів передбачають конкретні дії (заходи), спрямовані на досягнення певного результату, і можуть містити декілька таких операцій.

З метою забезпечення порівнянності показників на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди із показниками поточного бюджетного періоду у пункті 7 ⁷Форми 2022-2 перелік напрямів використання бюджетних коштів визначається відповідно до переліку, що використовувався головним розпорядником при підготовці бюджетних запитів на плановий бюджетний період.

Для нових бюджетних програм напрями використання бюджетних коштів визначаються головним розпорядником самостійно.

Напрями використання бюджетних коштів за спеціальним фондом повинні узгоджуватися з напрямками використання бюджетних коштів за загальним фондом.

3.9. У пункті 8 наводяться результативні показники бюджетної програми/підпрограми за попередній, поточний, на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Результативні показники бюджетної програми/підпрограми визначаються з дотриманням Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетної програми, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 року № 1536 «Про результативні показники бюджетної програми», зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2010 року за № 1353/18648 (із змінами).

Кількість результативних показників за кожним напрямом, як правило, не повинна перевищувати чотирьох.

Для бюджетних програм/підпрограм, що реалізуються протягом декількох років, результативні показники бюджетної програми/підпрограми не повинні суттєво змінюватися за своїм змістом порівняно із результативними

показниками, передбаченими паспортом відповідної ⁷ бюджетної програми/підпрограми на поточний рік, за умов: незмінності завдань бюджетної програми/підпрограми та напрямів використання коштів; узгодженості із цілями та показниками результату діяльності головного розпорядника, визначеними у Формі 2022-1.

У графі «Джерело інформації» підпунктів 1, 2 пункту 8 зазначаються найменування статистичних збірників, звітності та обліку, що ведуться головним розпорядником, інших видів джерел інформації, які підтверджують достовірність наведених результативних показників бюджетних програм/підпрограм.

6.10. У пункті 9 наводиться структура видатків на оплату праці за попередній, поточний, плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

В останньому рядку пункту 9 додатково наводяться видатки на оплату праці штатних одиниць за загальним фондом, що враховані також у спеціальному фонді.

6.11. У пункті 10 наводиться чисельність працівників, зайнятих у бюджетних установах, в розрізі переліку категорій працівників згідно з штатним розписом та фактично зайнятими посадами:

у графах 3, 5, 7, 9 зазначається кількість затверджених штатних одиниць у штатних розписах;

у графах 4, 6, 8, 10 – кількість фактично зайнятих штатних одиниць в попередньому бюджетному періоді, а в поточному бюджетному періоді – станом на 1 жовтня поточного бюджетного періоду;

у графах 11–16 – чисельність працівників бюджетних установ на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Кількість штатних одиниць та фактично зайнятих посад, які утримуються за рахунок видатків загального фонду або спеціального фонду, наводиться окремо. У разі якщо згідно з чинним законодавством працівники, що отримують основну заробітну плату за рахунок загального фонду, отримують додаткову заробітну плату зі спеціального фонду або працюють за сумісництвом в підрозділі, що утримується зі спеціального фонду, чисельність таких працівників проставляється і по загальному, і по спеціальному фондах, а також додатково в останньому рядку «штатні одиниці за загальним фондом, що враховані у спеціальному фонді», у графах 5, 6, 9, 10, 12, 14 і 16.

Показники чисельності повинні узгоджуватися з відповідними показниками видатків у підпунктах 1, 3 пункту 6 та пункті 9 Форми 2022-2.

6.12. У пункті 11 наводяться міські програми/підпрограми, які виконуються в межах бюджетної програми/підпрограми у плановому (підпункт 1) та наступних за плановим двох бюджетних періодах (підпункт 2):

у графі 2 підпункту 1 пункту 11 та графі 2 підпункту 2 пункту 11 ⁷ зазначається найменування міської програми/підпрограми;

у графі 3 підпункту 1 пункту 11 та графі 3 підпункту 2 пункту 11 – нормативно-правовий акт, яким затверджена міська програма/підпрограма;

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 7-12 підпункту 1 пункту 11 не мають перевищувати відповідні показники у графах 7, 8, 10, 11, 12, 14 підпункту 1 пункту 6 або у графах 7, 8, 10, 11, 12, 14 підпункту 2 пункту 6 Форми 2022-2.

Показники у рядку «УСЬОГО» у графах 4, 5, 7, 8 підпункту 2 пункту 11 не мають перевищувати відповідні показники у графах 3, 4, 7, 8 підпункту 3 пункту 6 або у графах 3, 4, 7, 8 підпункту 3 пункту 6 або у графах 3, 4, 7, 8 підпункту 4 пункту 6 Форми 2022-2.

6.13. У пункті 12 наводяться об'єкти, які виконуються в межах бюджетної програми/підпрограми за рахунок коштів бюджету розвитку:

у графах 1, 2, 3 зазначається найменування об'єкта відповідно до проектно-кошторисної документації, строк реалізації та загальна вартість об'єкта відповідно.

6.14. У пункті 13 наводиться аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду у попередньому бюджетному періоді, очікувані результати у поточному бюджетному періоді та обґрунтування необхідності передбачення видатків або надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди (інформації, наведеної у пунктах 7-9 Форми 2022-2.).

Приведені головними розпорядниками у пункті 13 обґрунтування використовуються при підготовці проекту бюджету Старобільської міської територіальної громади на 2022 рік та прогнозу бюджету Старобільської міської територіальної громади на 2023-2024 роки та пояснювальної записки до проекту бюджету.

6.15. У пункті 14 наводиться аналіз управління зобов'язаннями у попередньому і поточному бюджетних періодах та пропозиції щодо приведення зобов'язань на плановий бюджетний період до граничного обсягу видатків або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період.

У підпунктах 1 та 2 пункту 14 зазначається кредиторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також можлива кредиторська заборгованість загального фонду на кінець поточного бюджетного періоду.

У графі 3 підпункту 1 пункту 14 – бюджетні асигнування, затверджені розписом за попередній бюджетний період з урахуванням всіх внесених змін до розпису.

У графі 4 підпункту 1 пункту 14 – касові видатки або надання кредитів загального фонду відповідно до звіту за попередній бюджетний період. Ці показники мають відповідати показникам, наведеним у графі 3 підпункту 1 пункту 6 або у графі 3 підпункту 2 пункту 6 Форми 2022-2.

У графі 5 та 6 підпункту 1 пункту 14 – кредиторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графі 7 підпункту 1 пункту 14 – зміна кредиторської заборгованості загального фонду протягом попереднього бюджетного періоду.

У графах 8 та 9 підпункту 1 пункту 14 – кредиторська заборгованість, яка у попередньому бюджетному періоді погашена за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно.

У графі 10 підпункту 1 пункту 14 – бюджетні зобов'язання, у тому числі погашені (касові видатки) та непогашені (кредиторська заборгованість на кінець попереднього бюджетного періоду).

Графи 3, 4, 8 підпункту 2 пункту 14 мають відповідати:

графа 3 підпункту 2 пункту 14 – графі 7 підпункту 1 пункту 6 (бюджетні асигнування, затверджені розписом на поточний бюджетний період);

графа 4 підпункту 2 пункту 14 – графі 6 підпункту 1 пункту 14 (кредиторська заборгованість загального фонду на кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період);

графа 8 підпункту 2 пункту 14 – графі 11 підпункту 1 пункту 6 (видатки місцевого бюджету на плановий бюджетний період).

У графах 5, 6, 10, 11 підпункту 2 пункту 14 наводиться сума кредиторської заборгованості, яку в поточному та плановому бюджетних періодах планується погасити за рахунок коштів загального та спеціального фондів відповідно.

У графах 7 і 12 підпункту 2 пункту 14 наводиться розрахунок очікуваних зобов'язань за видатками (різниця між затвердженими призначеннями на поточний бюджетний період (обсягом видатків на плановий бюджетний період) та кредиторською заборгованістю на початок відповідного бюджетного періоду).

Наведена у підпунктах 1 та 2 пункту 14 інформація призначена для здійснення аналізу ефективності управління головним розпорядником своїми зобов'язаннями в попередньому, поточному та на плановий бюджетні періоди по загальному фонду в розрізі економічної класифікації видатків бюджету (касові видатки, стан погашення кредиторської заборгованості загального фонду, тенденцію щодо змін заборгованості по заробітній платі та заходи щодо приведення мережі і чисельності у відповідність до передбачених асигнувань),

а також розробити заходи з приведення своїх зобов'язань на плановий бюджетний період у відповідність до обсягів видатків на плановий бюджетний період.

У підпункті 3 пункту 14 зазначається дебіторська заборгованість загального фонду за попередній бюджетний період, а також очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець поточного бюджетного періоду.

У графі 3 підпункту 3 пункту 14 – бюджетні асигнування, затверджені розписом за попередній бюджетний період з урахуванням всіх внесених змін до розпису.

У графі 4 підпункту 3 пункту 14 – касові видатки або надання кредитів відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графах 5 і 6 підпункту 3 пункту 14 – дебіторська заборгованість загального фонду на початок та кінець попереднього бюджетного періоду відповідно до звіту за попередній бюджетний період.

У графі 7 підпункту 3 пункту 14 – очікувана дебіторська заборгованість загального фонду на кінець планового бюджетного періоду.

У графах 8 і 9 підпункту 3 пункту 14 – причини виникнення дебіторської заборгованості загального фонду та вжиті заходи щодо її погашення відповідно.

У підпункті 4 пункту 14 зазначаються конкретні пропозиції до заходів з упорядкування зобов'язань загального фонду у плановому бюджетному періоді із визначенням термінів їх проведення та розрахунками щодо результатів від впровадження цих заходів, а також пояснення щодо управління зобов'язаннями загального фонду у попередньому та поточному бюджетних періодах.

6.16. У пункті 15 наводяться:

основні підходи до розрахунку власних надходжень бюджетних установ на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди;

основні підходи до розрахунку інших надходжень спеціального фонду, включаючи кошти, що залучаються для реалізації інвестиційних програм/підпрограм (проектів) та від повернення кредитів до бюджету;

нормативно-правові акти з посиланням на конкретні статті (пункти), якими надано повноваження на отримання власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень спеціального фонду, включаючи кошти, що залучаються для реалізації інвестиційних програм/підпрограм (проектів) та від повернення кредитів до бюджету, та визначено напрями їх використання; пояснення джерел утворення надходжень спеціального фонду та основні напрями їх використання;

аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду у попередньому бюджетному періоді, та очікувані

результати у поточному бюджетному періоді;

показники, які характеризують обсяг видатків або надання кредитів

спеціального фонду на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди (мережа, штати, контингенти, що обслуговуються спеціальними підрозділами бюджетних установ за рахунок власних надходжень тощо, - порівняно із звітом за попередній бюджетний період та планом на поточний бюджетний період).

6.17. Інформація, наведена у Формі 2022-2, використовується для формування паспорта бюджетної програми/підпрограми відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 року № 1098 «Про паспорти бюджетних програм», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 січня 2003 року за № 47/7368 (із змінами).

VII. Порядок заповнення Форми 2022-3

7.1. Форма 2022-3 призначена для представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових поточних та капітальних видатків та/або надання кредитів на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди і заповнюється лише після заповнення Форми 2022-1 і Форми 2022-2 у разі якщо витрати, які розраховані, виходячи з пріоритетності та обґрунтованості потреб, перевищують граничний обсяг та індикативні прогностичні показники.

Пропозиції головного розпорядника щодо додаткових видатків та надання кредитів розглядаються Відділом фінансів в межах балансу бюджету.

Пропозиції щодо додаткових видатків або надання кредитів не надаються за бюджетними програмами/підпрограмами, за якими у зв'язку з перерозподілом зменшено обсяги видатків або надання кредитів порівняно з поточним бюджетним періодом та збільшено за іншими бюджетними програмами.

7.2. У пунктах 1, 2, 3 зазначаються найменування головного розпорядника, найменування відповідального виконавця, найменування бюджетної програми/підпрограми, код за ЄДРПОУ та код бюджету.

7.3. У пункті 4 наводяться додаткові кошти на поточні та капітальні видатки або надання кредитів загального фонду та інформація про зміни результативних показників бюджетної програми/підпрограми у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах у разі передбачення додаткових коштів, а також можливі наслідки, у разі якщо додаткові кошти не будуть передбачені, та альтернативні заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання бюджетної програми/підпрограми.

Підпункти 1 та 2 пункту 4 заповнюються за кожною бюджетною програмою/підпрограмою.

У першій таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються додаткові витрати на плановий бюджетний період (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету).

У графі 7 першої таблиці підпункту 1 пункту 4 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових видатків або надання кредитів загального фонду на плановий бюджетний період, а також надається інформація про вжиті головним розпорядником заходи щодо економії бюджетних коштів.

У графах 2, 3, 4 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються найменування результативних показників бюджетної програми/підпрограми (показники затрат, продукту, якості та ефективності), їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 2, 3, 4 підпункту 1 пункту 8 Форми 2022-2.

У графі 5 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у плановому бюджетному періоді в межах граничного обсягу.

У графі 6 другої таблиці підпункту 1 пункту 4 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі передбачення додаткових коштів у плановому бюджетному періоді.

У першій таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються додаткові витрати на наступні за плановим два бюджетні періоди (у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету).

У графах 4 і 6 першої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначається сума збільшення індикативних прогнозних показників.

У графі 7 першої таблиці підпункту 2 пункту 4 наводяться обґрунтування необхідності та розрахунки додаткових видатків загального фонду на наступні за плановим два бюджетні періоди.

У графах 2, 3, 4 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються результативні показники продукту та ефективності, що характеризують виконання бюджетної програми/підпрограми у наступних за плановим двох бюджетних періодах, їх одиниці виміру та відповідне джерело інформації, які мають відповідати графам 2, 3, 4 підпункту 2 пункту 8 Форми 2022 -2.

У графах 5 і 7 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються результативні показники, які передбачається досягти у наступних за плановим двох бюджетних періодах в межах індикативних прогнозних показників на відповідний бюджетний період.

У графах 6 і 8 другої таблиці підпункту 2 пункту 4 зазначаються зміни (збільшення/зменшення) зазначених результативних показників у разі виділення додаткових видатків або надання кредитів у відповідних бюджетних періодах.

В останньому рядку «УСЬОГО» підпунктів 1 та 2 пункту 4 зазначається загальна сума додаткових коштів за всіма бюджетними програмами/підпрограмами.

Начальник Відділу фінансів
Старобільської міської ради
Луганської області

Ірина СЛЄПЧЕНКО